



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control de Auditoría Interna en los Inventarios de Existencias  
en el Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito,  
Callao en el Periodo 2018

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA:**

Pamela Britzy Sánchez Vargas

**ASESORA:**

Mg. Nora Orellana Gamarra

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**CALLAO - PERÚ**

2018



## UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

N°057-2019-UCV/DA-EP. CONT-FL-C

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con **RESOLUCIÓN DIRECTORAL N° 057-2019-UCV/DA-EP. CONT-FL-C**, de la ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD acuerdan:

#### PRIMERO. -

Aprobar por unanimidad (X)  
 Aprobar por mayoría ( )  
 Desaprobar ( )

El TRABAJO DE INVESTIGACIÓN presentado por la estudiantes **SÁNCHEZ VARGAS, PAMELA BRITZY**, denominado: **"CONTROL DE AUDITORIA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL HOSPITAL ALBERTO BARTÓN THOMPSÓN DEL DISTRITO CALLAO EN EL PERIODO 2018"**.

**SEGUNDO.** - Al culminar la sustentación, la estudiante **SÁNCHEZ VARGAS, PAMELA BRITZY**, obtuvo el siguiente calificativo:

NÚMERO	LETRAS	CONDICIÓN
16	Dieciséis	Aprobada por unanimidad

Presidente: Mg. SANCHEZ SANCHEZ, Jaime Abel



Firma

Secretario: Mg. Dios Zarate Luis Enrique



Firma

Vocal: Mg Nora Gamarra Orellana



Firma

Callao, martes, 18 de Diciembre de 2018.

## DEDICATORIA

*Tu afecto y cariño son los detonantes de mi felicidad, de mi esfuerzo, de mis ganas de buscar lo mejor para tí. Un a tu corta edad me ha enseñado y me sigues enseñando muchas cosas de esta vida.*

*Te agradezco por ayudarme, en darme a encontrar el lado dulce y no el amargo de la vida. Fuiste mi motivación más grande para concluir con éxito este proyecto de investigación. Gracias Hija, mi bebé.*

## **AGRADECIMIENTO**

*A Dios, primeramente, por darme las fuerzas cada día para luchar, avanzar y conquistar mi día a día.  
A los Profesores de la Universidad por sus enseñanzas y formación, su colaboración y ayuda para realizar este trabajo de investigación*

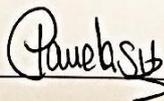
## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, PAMELA BRITZY SÁNCHEZ VARGAS, con DNI N° 42600764 a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Contabilidad, Escuela Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 18 de diciembre del 2018



PAMELA BRITZY SÁNCHEZ VARGAS

## PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.”, la cual contiene los siguientes capítulos: Introducción, método, resultados, discusión, conclusiones, recomendaciones, referencias y anexos. Asimismo, se plantea el objetivo general de “Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

## ÍNDICE

<b>DEDICATORIA</b>	iii
<b>AGRADECIMIENTO</b>	iv
<b>PRESENTACIÓN</b>	vi
<b>INDICE</b>	vii
<b>RESUMEN</b>	ix
<b>ABSTRACT</b>	x
<b>I. INTRODUCCIÓN</b>	1
<b>I.1. Realidad problemática</b>	1
<b>I.2. Trabajos previos</b>	3
<b>I.3. Teorías relacionadas al tema</b>	7
<b>I.3.1. Variable Independiente: Control de Auditoría Interna</b>	8
<b>I.3.2. Variable Dependiente: Inventarios</b>	9
<b>I.4. Formulación del problema</b>	10
<b>I.4.1. General</b>	10
<b>I.4.2. Específicos</b>	10
<b>I.5. Justificación del estudio</b>	10
<b>I.5.1. Justificación Teórica</b>	10
<b>I.5.2. Justificación practica</b>	11
<b>I.5.3. Justificación metodológica</b>	11
<b>I.6. Hipótesis</b>	12
<b>I.6.1. General</b>	12
<b>I.6.2. Específicas</b>	12
<b>I.7. Objetivos</b>	12
<b>I.7.1. General</b>	12
<b>I.7.2. Específicos</b>	12
<b>II. MÉTODO</b>	13
<b>II.1. Diseño de investigación</b>	13
<b>II.1.1. Tipo de investigación</b>	13
<b>II.1.2. Enfoque de investigación</b>	13
<b>II.1.3. Nivel de investigación</b>	13
<b>II.1.4. Diseño de investigación No experimental</b>	14
<b>II.2. Variables, operacionalización</b>	14
<b>II.2.1. Operacionalización de variables</b>	14
<b>II.2.2. Matriz de Operacionalización</b>	18
<b>II.3. Población y muestra</b>	19
<b>II.3.1. Población</b>	19
<b>II.3.2. Muestra</b>	20

<b>II.4.</b>	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	20
<b>II.4.1.</b>	Técnicas de recolección de datos	20
<b>II.4.2.</b>	Validez	21
<b>II.4.3.</b>	Confiabilidad	22
<b>II.5.</b>	Métodos de análisis de datos	23
<b>II.6.</b>	Aspectos éticos	23
<b>III.</b>	<b>RESULTADOS</b>	24
<b>III.1.</b>	Análisis descriptivo	24
<b>III.2.</b>	Prueba de hipótesis	27
<b>III.2.1.</b>	Hipótesis general	27
<b>III.2.2.</b>	Hipótesis específica 1	28
<b>III.2.3.</b>	Hipótesis específica 2	29
<b>IV.</b>	<b>DISCUSIÓN</b>	32
<b>IV.1.</b>	Discusión – hipótesis general	32
<b>IV.2.</b>	Discusión – hipótesis específica 1	33
<b>IV.3.</b>	Discusión – hipótesis específica 2	34
<b>IV.4.</b>	Aporte personal	36
<b>V.</b>	<b>CONCLUSIONES</b>	37
<b>VI.</b>	<b>RECOMENDACIONES</b>	38
<b>VII.</b>	<b>REFERENCIAS</b>	39
<b>VIII.</b>	<b>ANEXOS</b>	42

## RESUMEN

La presente tesis va a versar sobre como establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018, siendo conveniente la indagación y acopio de reflexiones científicas. En el caso del método se aplicó el deductivo con enfoque cuantitativo, de tipo correlacional, bibliográfica y de campo, con un nivel correlacional no experimental. La población de estudio estuvo conformada por 20 personas o empleados pertenecientes a las diversas áreas del hospital objeto de investigación. Como instrumento de medición se hizo uso de la técnica de la encuesta yuxtaponiendo un cuestionario estructurado en 16 preguntas y el método de evaluación sumaria Likert, el analisis de las respuestas fue a través del software estadístico SPSS 24. Asimismo, se aplicó Pearson como medida lineal de las dos variables, y apreciar la correlación existente de la variable dependiente sobre la independiente. Los resultados obtenidos permitieron apreciar de manera significativa que el control de auditoría interna influye en un 87.7% en los inventarios de existencias en el Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito Callao en el Período 2018.

**Palabras claves:** Control de auditoria interna, inventarios.

## **ABSTRACT**

The present research thesis has as its general objective To establish the ways in which the control of internal audit affects stock inventories in the warehouse of the Alberto Bartón Thompson Hospital of the Callao District, in the period 2018, for which it was necessary to review and explore scientific information to achieve its execution. As a method, the deductive method was used with a quantitative, correlational, bibliographic and field approach, with a non-experimental correlation level. The study population consisted of 20 people or employees belonging to the different areas of the hospital under investigation. As a measuring instrument, a questionnaire-type survey structured in 16 Likert-scale questions was applied, and the responses emitted were analyzed through the statistical system SPSS 24. Likewise, the Pearson statistical test was applied in order to determine the influence of the dependent variable on the independent one. The results allowed us to conclude significantly that the control of internal audit has a 87.7% influence on stock inventories at the Alberto Barton Thompson Hospital of the Callao District in the 2018 Period.

**Keywords:** Internal audit control, inventories.

## **I. INTRODUCCIÓN**

### **1.1. Realidad Problemática**

La actividad hospitalaria de atención primaria en salud en Latinoamérica y en el Perú juega un papel muy importante al representar una de las garantías constitucionales del Estado en beneficios del bienestar de sus ciudadanos, motivo por el cual los hospitales deben cumplir con brindar un servicio de excelencia y calidad al atender las penurias de aquellas personas que asisten a los centros asistenciales de salud, por lo que deben contar con insumos, medicamentos, entre otros que forman parte del atender de manera efectiva a los pacientes.

Por tanto, para que los hospitales brinden una atención de salud efectiva es necesario que utilicen sistemas o controles de inventario asociados a auditoría internas que permitan verificar la existencia de medicamentos e insumos suficientes para brindar una atención efectiva y eficiente para los pacientes.

Al respecto, señala la Enciclopedia Financiera (2016) que la auditoría interna representa una forma clara y específica de organizar e inspeccionar las actividades de la organización respecto a una efectiva y eficiente revisión o inspección de la existencia de los inventarios de mercancías que son necesarios para cumplir con un trabajo enfocado en la realización de los objetivos de la institución y por ende de sus metas.

Por su parte, los inventarios Sizes & Colors (2014) lo definen como la relación detallada de las existencias de mercancías, productos, insumos, o artículos con los que la empresa u organización cuenta para comerciar, distribuir y satisfacer las necesidades de sus clientes o consumidores. De allí, que las existencias en los hospitales respecto a insumos, materiales y medicamentos son prioridad para satisfacer las necesidades de los pacientes o usuarios, así como también en controlar las entradas y salidas de dichos insumos y medicamentos de manera detallada, objetiva, continua y permanente que garantice la estabilidad financiera y económica del hospital en cuanto a posibles pérdidas o faltantes de lo que se relaciona en almacén con lo que se entrega en las áreas hospitalarias.

Partiendo de lo señalado anteriormente, se menciona al Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, ubicado en la Avenida Argentina N° 07001, Callao, Perú, centro de salud que ofrece un total de 25 especialidades médico-quirúrgicas, las cuales cuentan con equipos digitales de alta tecnología que ofrecen una atención óptima a los asegurados, se agilizan los diagnósticos en radio y biomédicos, los cuales permiten determinar las condiciones en salud de las personas.

Asimismo, el Hospital cuenta con el departamento de almacén, con un personal de 1 encargado y 2 operarios; dicho almacén tiene soluciones de cloruro de sodio, solución para diálisis, agua estéril, y material estratégico del control de esterilización: papel crepado (empacar los productos para el proceso de esterilización), mangas (papel esterilizado), tela no tejida (envolver productos), de los cuales señala el encargado, que estos productos son los que cuentan en el almacén, tienen una duración de 20 días, el 80% de los demás productos están en el almacén de Punta Hermosa.

Es necesario destacar que en el almacén de Punta Hermosa se almacenan dispositivos médicos para curación, inyectables, aspiración o succión, alimentación, higiene y protección, punción, diagnóstico y laboratorio; en el hospital, hay una licenciada encargada de realizar los pedidos de este tipo de dispositivos a dicho almacén, sin embargo de acuerdo a conversación sostenida con ella y con el encargado de almacén, señalaron que en la actualidad, a pesar de que en el hospital para abastecer las áreas se utilizan el sistema KANBAN (abastecimiento por consumo), sin embargo, los consultorios, tópicos, inyectables y curaciones no lo tienen; también se han evidenciado faltantes de algunos dispositivos médicos al momento de relacionar lo entregado con el existente y lo utilizado, por lo que se hace necesario auditar de manera interna el almacén y las áreas a los fines de verificar el inventario.

Vale acotar, que en la institución hospitalaria se evidencia de una forma clara la falta de un control interno respecto a los inventarios de insumos médicos, considerando que al no registrar diariamente los equipos, insumos o recursos que se utilizan y son pedidos en el almacén generan a largo plazo inexistencias que

pueden llegar a ser consideradas como graves para el mantenimiento y satisfacción de las necesidades de las personas o pacientes que acuden al hospital.

Asimismo, los faltantes también se generan por la falta de una verificación permanente en el almacén y se tengan conocimiento de los insumos, materiales o equipos de entran y sales y aquellos que son necesarios reponer por la poca existencia de los mismos que en la mayoría de los casos son los que tienen mayor demanda al momento de atender a un paciente, ejemplo de ello las jeringas, gasas, algodón, suturas, alcohol, entre otros, que deben ser suficientes en el almacén para cubrir los casos de emergencias y a su vez las necesidades de las personas.

Por otra parte, se puede afirmar que la falta de un control de inventarios en el almacén del hospital respecto a los insumos, equipos y materiales médicos utilizados representa una desventaja frente a aquellos posibles imprevistos que se pueden presentar por la falta de éstos por no llevar un registro adecuado de los ingresos y egresos convirtiéndose así en una deficiencia hospitalaria al momento de brindar la atención médica inmediata a los pacientes.

En virtud de lo anterior, se desarrolla la presente investigación, la cual pretende realizar una auditoria interna para el control de inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

## **1.2. Trabajos previos**

Cabrera, Annie y Díaz, Rosa (2017), tuvo como objetivo general proponer un sistema de control interno que mejore de manera efectiva y gestione proporcionalmente las existencias de insumos en el Hospital para controlar interna y sistemáticamente las existencias de sus insumos. Se orientó en un nivel metodológico investigativo cualitativo y descriptivo de campo, con diseño no experimental. De tal manera que se concluye que es necesario controlar de manera adecuada el área de almacén para satisfacer los imprevistos posibles por falta de medicamentos, lo que se puede gestionar efectivamente. Asimismo, permite la llegada más pronta de los medicamentos y en gestionar el almacenamiento de estos, que deben ser recepcionados, conservados y despachados.

Gonzales, Mirle; Modesto, Flor de María y Perdomo, Sandra (2017), cuyo objetivo general desarrollar un sistema de control interno para el inventario de la empresa Backstage Salón & Spa. Se orientó en una metodología cuantitativa, de tipo descriptiva de campo con diseño no experimental, que el autor concluye con la implementación de este tipo de control operativo y administrativo se logra capacitar, informar y orientar a los empleados en la forma de realizar los inventarios, a los fines de que éstos sean responsables con su responsabilidad en gestionar cabal y satisfactoriamente la existencia de mercancía en la empresa.

El estudio anterior es importante para mi investigación debido a que en la actualidad el control, las auditorías y las gestiones de inventarios contribuyen a mantener un stock eficiente en las instituciones lo que a su vez permite de manera efectiva existencias de aquellos insumos o materiales médicos faltantes.

Llanos, Jeniffer; Suárez, Liz y Terrones, Victoria (2016), tuvo como objetivo general implementar estrategias para contribuir a la mejora en la administración de inventarios y así lograr una reducción de costos, eficiencia en la gestión de compras y un mayor control de sus insumos principales. Este trabajo de investigación es del tipo cuantitativo no experimental transaccional descriptivo. Concluyeron a que Sangos podrá obtener de manera fácil y rápida información que le será valiosa para perseguir el éxito en sus operaciones y en la producción diaria siguiendo el ejemplo de su competencia.

El estudio es importante para mi estudio por cuanto se tendrá como resultado la excelencia en el manejo y control de los inventarios.

Materly, Evelio (2017) tuvo como objetivo general determinar la influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015. El investigador orientó el estudio en una investigación cuantitativa, con el método deductivo con enfoque correlacional no experimental. El autor concluyó que el informe de auditoría especial permitió a la institución el conocimiento de hallazgos de control interno de los inventarios de ingresos y egresos de materiales e insumos médicos los cuales han sido analizados por el grupo administrativo del hospital Pedro Altamirano y permitieron dar solución a las

deficiencias encontradas tales como implementar un sistema innovador de inventarios para mantener un Kardex eficiente.

Este estudio es importante para mí investigación motivado a que a través de la auditoría interna de inventarios se logra minimizar las fallas y hacer más efectivas las existencias de medicamentos e insumos médicos en los hospitales.

Loja, Jessica (2015) tuvo como objetivo general proponer la creación de un plan que permita el control efectivo de los inventarios de la empresa Femarpe, CÍA. LTDA. Se orientó en una investigación de campo descriptiva, de tipo correlacional. El autor concluye que los planes de control de inventarios permitirán hacer inventarios físicos utilizando como herramienta las 5S japonesas (seiri, seiton, seiso, seiketsu, shitsuke) lo que a su vez ofrecerá una nueva forma de monitorear las mercancías o insumos existentes en la empresa.

Esta investigación es importante para mi tesis, porque el control de inventario y la auditoría interna son herramientas que permiten brindar un servicio hospitalario eficiente optimizando recursos y llevando el control adecuado de ellos con las existencias necesarias para satisfacer a las personas que necesitan de ser atendidos en el hospital.

Reyes, Abraham; Mairena, Lesbia y otros (2017) su objetivo general se orientó en determinar la incidencia de los métodos de control de inventario "galeno" en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del hospital. Según el problema y el objetivo planteado, el enfoque es de tipo cuantitativo con un nivel correlacional no experimental, descriptivo de campo. Concluyendo el autor que el sistema de control de inventario GALENO influye de manera directa en el proceso de gestión de compras de medicamentos, debido a que es el sistema el encargado del control de los mismos, incidiendo este sistema de manera directa en el proceso de gestión de compras del hospital como un identificador de necesidades de la institución.

El estudio anterior es importante para mi investigación debido a que a través de la auditoría interna de los inventarios se mejorará la existencia de los insumos y medicamentos a los fines de mantener un stock suficiente en cada una de las áreas

del hospital y a su vez un mejor control de estos minimizando la falta de los mismos, bien sea por inexistencia, falta o pérdida de los mismos.

### **1.3. Teorías relacionadas al tema**

Para realizar el proceso de la investigación, fue necesaria la revisión documental y bibliográfica de autores que hacen referencia teórica a auditoría interna y el inventario, con la finalidad de examinar, valorar y comprender la importancia de aplicar o utilizar planes de control interno en la organización y así ejecutar las responsabilidades y funciones de manera efectiva y eficiente.

#### **1.3.1. Auditoría interna**

La Auditoría se define como un proceso que es sistemático, técnico y procedimental que permite a los auditores evaluar de manera objetiva los actos jurídicos, económicos, administrativos y técnicos a los fines de determinar el control interno conforme a las leyes y criterios vigentes. (Hernández Meléndez, 2007).

De allí que, la auditoría interna permite como instrumento practicar y valorar de manera independiente las actividades administrativas de la organización y así lograr que estas se cumplan de manera efectiva y eficiente.

Por otro lado, se puede decir que la auditoría interna cumple con su objetivo que es lograr cumplir con las actividades, funciones y tareas operacionales de la organización, de manera sistemática y evaluativa, permitiendo así mejorar la eficiencia, efectividad, y eficacia de aquellos procesos que permitan gestionar, controlar, planificar y direccionar los objetivos y metas de la empresa.

Asimismo, se tiene la naturaleza de la auditoría interna se ubica en procesos y técnicas que permiten una mayor seguridad en la dirección, control, supervisión y seguimiento técnico y operativo de las actividades o funciones que cumplen los empleados o trabajadores en función del cumplimiento de las metas u objetivos de la organización, en cuanto a:

La auditoría interna tiene como objetivo brindar una asistencia única y exclusiva a los miembros de la organización, controlando a su vez efectivamente las responsabilidades que deben cumplir al supervisar, valorar y analizar mediante un

control efectivo de las personas que conforman la organización. (Hernández Meléndez, 2007).

Al hablar de los alcances, no es más que examinar, valorar y comprender la importancia de aplicar o utilizar un sistema de control interno dentro de la organización y así ejecutar las responsabilidades y funciones de manera efectiva y eficiente.

### **1.3.2. Inventario**

Un inventario, es aquel conformado por los bienes muebles e inmuebles que posee una persona natural o jurídica, de los cuales ésta puede hacer uso para realizar actividades comerciales y transacciones económicas que les permita aumentar sus ingresos, patrimonio y utilidad neta o bruta. (Hemeryth y Sánchez, 2013). Asimismo, el inventario permite comerciar y transaccionar compras y ventas de bienes durante un año económico de la empresa respecto a sus activos, pasivo, patrimonio y capital.

Por otra parte, el inventario proporciona una posible disminución de pérdidas de materiales, recursos, insumos o bienes que son potencialmente importantes la estabilidad económica y financiera de las empresas u organizaciones. Por su parte, Sizes & Colors (2014) señala que los sistemas de control de inventarios de existencia de mercancías permiten de forma rápida y precisa la determinación de las necesidades de la empresa respecto a un inventario óptimo de las entradas y salidas de mercancías o existencias de insumos o recursos.

Partiendo de los aspectos anteriores, se destaca la importancia de los inventarios la cual se enfoca esencialmente en resolver los problemas administrativos de las empresas, al lograr administrar sus entradas y salidas de mercancías, codificarlas, registrarlas, y verificarlas para determinar así la existencia de recursos, insumos o materiales que forman parte del activo, bienes o patrimonio.

Asimismo, a través de los inventarios, las empresas resuelven sus problemas financieros, pues es una forma de determinar su posición financiera en tiempo real, a corto plazo garantizando así el proceso diario de movimiento de sus productos dentro de los almacenes". (Granda y Rodríguez 2013)

## **1.4. Formulación del problema**

### **1.4.1. Problema General**

¿De qué manera el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018?

### **1.4.2. Problemas específicos**

¿De qué manera los planes de control interno inciden en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018?

¿De qué manera los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018?

## **1.5. Justificación del estudio**

### **1.5.1. Justificación teórica**

El presente estudio se justifica porque es indispensable resaltar la importancia de realizar una auditoría interna para el control de inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018, pues la problemática de faltantes de insumos y medicamentos en las áreas o especialidades del hospital, mejorará al lograr determinar las fallas tanto en el stock como en el manejo del Kardex y del sistema de inventario utilizado por el hospital y así reducir las pérdidas de insumos y materiales médicos y un mejor abastecimiento de medicinas.

Asimismo, el estudio permitirá abordar de manera sistemática los aspectos relacionados al inventario, a la importancia de manejar oportunamente las entradas y salidas de los insumos, recursos y materiales almacenados a los fines de determinar la existencia de estos y los posible faltantes, todo ello al aplicar un inventario permanente e intermitente, manual y sistemático que le ofrecerá a la organización conocer oportunamente su situación en los almacenes de mercancías.

### **1.5.2. Justificación práctica**

El presente estudio se justifica debido a que a través de los resultados obtenidos se podrá implementar la auditoría interna para el control de inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018, a los fines de plantear soluciones viables y alternativas para lograr minimizar los faltantes, las fallas en el sistema actual de inventario, para que así no se generen inexistencias en las diversas áreas y especialidades del hospital objeto de estudio.

Del mismo modo, se puede decir que al aplicar la auditoría interna como recurso o como herramienta que servirá para agregar un valor necesario e importante en el cumplimiento de las metas y objetivos organizacionales respecto al control de sus inventarios, a los fines de preservar la integridad del patrimonio y sus mercancías, proponiendo a su vez la dirección, planificación y control de las acciones correctivas pertinentes en su existencia de mercancías.

### **1.5.3. Justificación metodológica.**

El presente estudio se justifica porque la metodología a utilizar, los métodos y técnicas a poner en práctica servirán de apoyo para obtener resultados positivos para la realización de la presente investigación, así como para aquellos otros estudios que se relacionen o vinculen con el objetivo de mi tesis, y a su vez sirvan de apoyo.

Por otra parte, metodológicamente el estudio contribuirá efectivamente en la determinación de resultados positivos y esperados que brinden una solución efectiva, eficiente y eficaz para la investigación, y a su vez ofrecer nuevos conocimientos enfocados en controlar las entradas y salidas de mercancías de los almacenes al aplicar la auditoría interna como herramienta que contribuye en mantener las registradas lo existente y lo faltante.

## **1.6. Hipótesis**

### **1.6.1. Hipótesis General**

El control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

### **1.6.2. Hipótesis específicas**

#### **Hipótesis específica 1**

Los planes de control interno inciden en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

#### **Hipótesis específica 2**

Los métodos de control interno inciden en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

## **1.7. Objetivo**

### **1.7.1. Objetivo General**

Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

### **1.7.2. Objetivos Específicos**

Determinar que los planes de control interno incidan en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

Determinar que los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

## II. MÉTODO

### 2.1. Diseño de investigación

#### 2.1.1. Tipo de Investigación

La investigación se orienta en el tipo de estudio descriptivo, bibliográfico y de campo, tal como se detalla a continuación:

**INVESTIGACIÓN CORRELACIONAL.** Se describe de manera detallada la problemática relacionada a la forma de establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018. (Pardo y Cedeño, 2000)

**INVESTIGACIÓN BIBLIOGRÁFICA.** Se desarrollará seleccionando información de libros, revistas, folletos, tesis, etc., que contribuirán a detallar conceptualizar las variables del estudio y dar respuesta a la problemática evidenciada. (Gamero, 2012).

**INVESTIGACIÓN DE CAMPO.** Es de campo considerando que se basa en establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

#### 2.1.2. Enfoque de la investigación

La investigación se ubica en el enfoque **CUANTITATIVO**, debido a que este tipo de estudio permite de manera subjetiva y objetiva detallar la información relacionada a la importancia de la incidencia del control de auditoría interna en los inventarios a los fines de determinar sus existencias respecto a los recursos, insumos y materiales que son almacenados. (Jiménez Fernández, 2000)

#### 2.1.3. Nivel de investigación

El diseño del este estudio se ubica en el nivel **DESCRIPTIVO**, el cual es definido por Gamero (2012), como “aquel que le permite al investigador medir, evaluar y especificar objetos, cosas o personas” (p.220); lo que implica que la investigación descriptiva busca y especifica de manera directa los rasgos, propiedades y

características del fenómeno problema que se investiga.

De allí, que la investigación es descriptiva porque le permite al investigador relacionar la información necesaria con la problemática o hechos que se desean estudiar para determinar sus causas, consecuencias y plantear soluciones.

El estudio se orienta en el nivel de Investigación Descriptiva, la cual como método permitirá desarrollar de forma idónea los objetivos e hipótesis del estudio que tiene como finalidad establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón, y a su vez brindar una solución acorde al problema que se investiga y que se hace necesario plantear soluciones.

#### **2.1.4. Diseño de Investigación No Experimental**

Refiere Hernández Sampier (2012), que este tipo de investigación se utiliza con la intención de no manipular las variables, porque solo se aprecia el fenómeno tal como se muestra en la realidad del problema materia del estudio y lo analiza posteriormente.

Asimismo, su diseño es **NO EXPERIMENTAL**, ya que a través de la misma se logra realizar un estudio real y acorde a las variables y su comportamiento dentro del estudio, a los fines de orientar teórica y científicamente la investigación.

## **2.2. Variables y operacionalización**

### **2.2.1. Identificación de variable**

**Variable Independiente:** Control de Auditoría Interna

Definición conceptual. Son los elementos, procedimientos y normativas que ofrecen una correcta planeación, control y organización de los sistemas internos para lograr los objetivos y metas de la empresa. (Hernández, 2007).

Definición operacional. Debe funcionar como una actividad dirigida al cumplimiento efectivo y eficiente orientado a mejorar la dirección, control y gestión de las actividades.

La variable Control de Auditoría Interna, está estructurada en dimensiones e indicadores.

### **Dimensión Planes de Control Interno**

Chiavenato (2012), la define como “El conjunto de acciones, actividades que se ejecutan para asegurar el cumplimiento de las metas objetivas organizacionales” (p. 56).

#### **Indicadores**

La dimensión “Planes de Control Interno”, está conformada por los indicadores planes a corto plazo, planes a largo plazo, procesos, programas, los cuales son definidos por Chiavenato (2012) de la siguiente manera:

**Planes a corto plazo.** Son los planes relacionados con los niveles de producción específicos durante un periodo no mayor a un año.

**Planes a largo plazo.** Consisten en descubrir oportunidades y desarrollar estrategias efectivas en un periodo mayor a 3años.

**Procesos.** Es el conjunto de actividades, secuencia o mecanismos que se establecen para obtener un resultado positivo y efectivo para aquellas metas u objetivos que se desean alcanzar.

**Programas.** Son actividades que se planifican determinando el tiempo de ejecución y los recursos a utilizar.

### **Dimensión Métodos de Control Interno**

Hernández Meléndez (2007), los define como “aquellos que sirven para comprobar que se cumplan eficiente y fiablemente los principios, metas y objetivos de la organización” (p.56).

#### **Indicadores**

**Eficiencia.** Es la capacidad que se tiene para cumplir de manera adecuada funciones, tareas, actividades o pasos que son ejecutados para obtener un

resultado.

**Fiabilidad.** Es aquella que se utiliza que sirve para desempeñar funciones específicas.

**Método descriptivo.** Consiste en la descripción de los procedimientos que se dividen en actividades, documentos o registros contables de mercancías sus entradas y salidas, faltantes, entre otros.

**Método cuestionario.** Consiste en la evaluación de las fortalezas y debilidades de todo sistema de control interno dentro de una organización.

### **Variable Dependiente: Inventario**

Definición conceptual. Es aquel relacionado a los bienes muebles e inmuebles, recursos, insumos o materiales almacenados que se pueden usar, traspasar, vender, comprar o transformar la mercancía, insumos o materiales, lo que representa sus materias primas, o suministros que utilizan para terminar productos o brindar servicios.

Definición operacional. Permite a la empresa conocer las entradas, salidas y existencia de mercancía, insumos o materiales almacenados.

La variable dependiente "Inventario", está conformada por indicadores, definidos por Chiavenato (2012), de la siguiente manera:

**Dimensión Tipos Inventarios.** Los tipos inventarios son aquellos que contribuyen en la resolución de problemas administrativos respecto al control de las entradas y salidas de sus mercancías y determinar recursos, insumos o materiales del activo, bienes o patrimonio organizacional.

### **Indicadores**

**Inventario inicial.** Se utiliza desde el principio de las operaciones contables y administrativas para valorar y registrar la mercancía, insumos o materiales existentes en la empresa.

**Inventario final.** Es aquel que se realiza al momento en que la empresa cierra su año fiscal, es decir se ejecuta una sola vez al año.

**Inventario permanente.** Es aquel que sirve para llevar un control constante de las entradas y salidas de mercancías, insumos y materiales

**Inventario Periódico.** Es aquel que se utiliza para verificar las cantidades en el stock de las existencias de mercancía, insumo y materiales.

### **Dimensión Control de Inventarios.**

Cordera (2000), define el control de inventarios como “aquel conjunto de mercancías con los que cuenta la empresa para que todas las operaciones de entradas y salidas de mercancías, materiales e insumos queden registradas.

### **Indicadores**

**Ingresos.** Son aquellas mercancías, insumos o materiales que entran a la empresa, institución u organización como parte de sus ganancias.

**Egresos.** Son las salidas de mercancías, insumos o materiales que disminuyen la existencia de estos y por ende la prestación de un bien o servicio.

**Niveles de seguridad.** Son aquellos que aseguran el cumplimiento de las metas, objetivos, políticas y procedimientos efectivos y eficientes en beneficio de la organización.

**Nivel de servicio.** Es la calidad con la que se brinda un bien o servicio un público determinado.

## 2.2.2. Matriz de Operacionalización

**Tabla 1 Operacionalización de la variable 1: Control de Auditoría Interna**

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador
Control de Auditoría Interna	Es un sistema de control conformado por planes, métodos y actividades operativas que desarrollan las organizaciones para obtener información contable y administrativa fiable y acorde a lo registrado por esta. (Santillana, 2010)	Permite controlar de manera racional cada una de las actividades administrativas y contables de la empresa.	Planes de control interno	Planes a corto plazo Planes a largo plazo Procesos Programas
			Métodos de control interno	Eficiencia Fiabilidad Método descriptivo Método cuestionario

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 2. Operacionalización de la variable 2: Inventario**

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicador
Inventario	Es un tipo de registro físico que sirve para controlar todos los bienes, insumos, materiales o recursos con los que cuenta una empresa en un almacén, o también documentar sus activos (bienes muebles e inmuebles)	Permite comprobar la existencia actual de los bienes materiales de la empresa y documentarlos	Tipos de inventario	Inventario inicial Inventario final Inventario permanente Inventario periódico
			Control de inventarios	Ingresos Egresos Niveles de seguridad Nivel de servicio

Fuente: Elaboración propia

## 2.3. Población y muestra

### 2.3.1. Población

La palabra población es definida por Tamayo y Tamayo (2012), como “el total de fenómenos que se deben estudiar como unidad característica que dan origen a aquellos datos necesarios e importantes para el desarrollo de una investigación” (p.64).

También, Hernández Sampieri (2012) la define como un conjunto de individuos, objetos o cosas que estadísticamente son evaluadas como muestreo necesario para obtener resultados positivos o no, que son importantes para el estudio.

En consecuencia, en la presente investigación la población estará conformada por:

**Tabla 3 Distribución de la población**

<b>Personal del Hospital</b>	<b>Total</b>
Encargado de almacén (hombre)	1
Operarios de almacén (hombre, mujer)	2
Jefa de las licenciadas encargada de hacer los pedidos al almacén (mujer)	1
Licenciadas encargadas del tópicos de inyectable (mujer)	2
Jefe de la especialidad de cardiología (hombre)	1
Jefe de la especialidad de gastroenterología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de traumatología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de otorrinología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de Neurología (mujer)	1
Jefe de la especialidad de oftalmología hombre	1
Jefe de la especialidad de ginecología (mujer)	1
Jefe del área de farmacia (mujer)	1
Jefe del área de admisión (mujer)	1
Jefe de la especialidad de Cirugía (hombre)	1
Jefe de la especialidad de urología (mujer)	1
Licenciada encargada del tópicos de curaciones (mujer)	1
Licenciada encargada del tópicos de endovenosas (mujer)	1
Licenciada encargada del tópicos de emergencia (mujer)	1
<b>Total</b>	<b>20</b>

*Fuente:* Área de Recurso Humanos del Hospital

### **2.3.2.- Muestra**

De acuerdo a Balestrini (2002), conceptualiza la muestra como “Una porción de una población representada por un número determinado de objetos, cosas o personas que son seleccionados de manera científica como parte de un universo” (p.126).

Por su parte, Jiménez Fernández (2000), definen la muestra como “aquel subconjunto de personas, objetos o cosas que son seleccionados de manera previa para formar parte importante de la investigación”; de esta manera, la muestra se caracteriza por ser necesaria para los datos del estudio y acordes a las necesidades de la problemática de la cual forman parte.

En la presente investigación la muestra considera una porción representativa, la cual se caracteriza por tomar todas las unidades de población como muestra, por lo que no hay muestreo, lo que implica que la muestra está representada por la misma población, es decir los veinte (20) empleados que laboran en las diversas áreas del hospital objeto de la investigación.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **2.4.1. Técnicas de recolección de datos**

Las técnicas de recolección de datos son importantes y necesarias para todo proceso de investigación y para este proceso se deben aplicar ciertas técnicas e instrumentos los cuales Hurtado (2005) plantea que son procedimientos o actividades que le ofrecen al investigador obtener información necesaria para el desarrollo de la investigación, así como de aquellas respuestas a preguntas que se relaciona directamente con la situación problema que se desea solucionar.

Para la recolección de información se utilizó la técnica de la encuesta, definida por Fernández de Silva (2012), como aquella que contiene preguntas formuladas acorde a la realidad o fenómeno estudiado, las cuales permiten una interacción o diálogo con el que es encuestado y el encuestador. De igual forma se diseñará un instrumento tipo cuestionario.

En relación con esto último, Pardo y Cedeño (2000) dicen que el cuestionario “es aquel instrumento científico que permite recolectar datos sistemáticos importantes para el estudio que se realiza.

En consecuencia, la encuesta tipo cuestionario, estuvo estructurada en dieciséis (16) preguntas tipo escala, con alternativas de respuestas tipo Likert, numeradas de 1 al 5; Muy En Desacuerdo (5), Un Poco en Desacuerdo (4), Ni de acuerdo ni en desacuerdo (3), Un poco de acuerdo (2), Muy de acuerdo (1), a través de las cuales se tiene la intención de dar respuesta a los objetivos de la investigación, una vez aplicada la misma.

#### **2.4.2. Validez**

Se utilizó la validez de contenido de los instrumentos correspondientes a las variables de:

- Control de Auditoría Interna
- Inventarios

Para obtener la validez del instrumento, se hizo uso de la técnica de juicio de expertos, los cuales son tres (03) profesores pertenecientes a la Facultad de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Los profesores validadores fueron:

1. Dr. Manuel Mori Paredes
2. Mg. Luis Dios Zárate
3. Mg. Nora Gamarra Orellana

Como segundo paso, se apreció que:

- (a) Había una coincidencia de los expertos de manera favorable en un 100%
- (b) Entre los expertos hubo equidad en la apreciación de los ítems

La validación fue completamente satisfactoria para la investigación, lo que es importante para lograr un desarrollo del estudio que satisfaga la necesidad de la problemática de establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón para el periodo del año 2018.

### 2.4.3. Confiabilidad

En cuanto a la confiabilidad, una vez satisfechos los criterios consistentes con la variable, sus dimensiones e indicadores. Chávez (2011), define la confiabilidad como “la forma congruente y coherente de las interrogantes con los objetivos de la investigación, sus variables, dimensiones e indicadores, los cuales sin medidos de acuerdo a las respuestas emitidas por la población piloto” (p. 27).

Asimismo, la importancia que tiene la medición de la confiabilidad es el instrumento, pues si es confiable, entonces se obtendrán resultados positivos y favorables para solucionar de manera efectiva la problemática estudiada , a lo que Hernández y otros (2012), mencionan que: los procedimientos que se aplican para calcular la confiabilidad del instrumento es mediante fórmulas que  $\zeta$  generan resultados que oscilan entre 0 y 1, si el resultado es 1, implica que hay una confiabilidad total, si se ubica entre 0,1 a 0,3, hay error en la medición, lo que arrojará resultados negativos para el estudio.

Para efectos de esta investigación, la confiabilidad fue calculada mediante método estadístico Alpha Cronbach, que es un estimador consistente de la confiabilidad de los ítems o afirmaciones, la cual se aplicó a través del programa estadístico SPSS 23, obteniendo una alta confiabilidad en el instrumento, siendo el resultado el siguiente:

		Resumen de procesamiento de casos	
		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	20	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,995	,995	20

**Estadísticas de escala**

Media	Varianza	Desviación estándar	N de elementos
53,12	507,985	22,539	20

**2.5. Métodos de análisis de datos**

Para esta investigación, luego de aplicar el instrumento, se procedió a la tabulación de los datos que en el caso de cuestionario se elaboró con preguntas diseñadas bajo escala de Likert, se manejará la técnica de estadística descriptiva y serán registrados en cuadros de manera que los resultados sean percibidos con mayor claridad a través del paquete estadístico SPSS versión 24, donde se determinó el comportamiento de las variables: control de auditoría interna y inventarios.

**2.6. Aspectos éticos**

**Utilización de información:** orientado a los resultados obtenidos los cuales serán utilizados con responsabilidad ética, moral y con respeto a su dignidad e identidad confidencial.

**Valor social:** En la investigación se considerarán la fidelidad y veracidad de los resultados proporcionados por las respuestas emitidas por los individuos a los cuales se les aplicará el instrumento.

**Validez científica:** En el acopio de datos se encontraron apreciaciones de autores que fueron tomados en consideración en vista de la veracidad de lo revelado en esta investigación.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 Análisis descriptivo

#### CONTROL DE AUDITORIA INTERNA

**Tabla 4. Niveles de percepción del Control de Auditoria Interna**

		Frecuencia	Porcentaje
		(fi)	(%)
Válido	Deficiente	0	0
	Moderado	8	40
	Eficiente	12	60
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 4, se observa que el 40% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompson perciben que el Control de Auditoria Interna es Moderado y el 60% eficiente.

#### Planes de Control Interno

**Tabla 5. Niveles de percepción de Planes de Control Interno**

		Frecuencia	Porcentaje
		(fi)	(%)
Válido	Deficiente	2	10
	Moderado	5	25
	Eficiente	13	65
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 5, se aprecia que el 10% de los colaboradores del Hospital Alberto Bartón Thompson perciben que el plan de Control Interno es deficiente, el 25% moderado y el 65% eficiente.

## Métodos de Control Interno

**Tabla 6. Niveles de percepción de los Métodos de Control Interno**

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Deficiente	0	0
	Moderado	3	15
	Eficiente	17	85
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 6, se percibe que el 15% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompón perciben que los Métodos de Control Interno es moderado y el 85% eficiente.

## INVENTARIO

**Tabla 7. Niveles de percepción del Inventarios**

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Bajo	0	0
	Optimo	6	30
	Alto	14	70
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 7, se observa que el 30% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompón perciben que el Inventario es óptimo y el 70% eficiente.

## Tipos de Inventario

**Tabla 8. Niveles de percepción de los Tipos de Inventarios**

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Bajo	0	0
	Optimo	7	35
	Alto	13	65
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 8, se observa que el 35% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompson perciben que el Tipo de Inventario es óptimo y el 65% alto.

### Control de Inventarios

**Tabla 9. Niveles de percepción del Control de Inventarios**

		Frecuencia (fi)	Porcentaje (%)
Válido	Bajo	0	0
	Optimo	5	25
	Alto	15	75
	Total	20	100,0

Fuente. Elaboración propia

En la tabla 9 se observa que el 25% de los trabajadores del Hospital Alberto Bartón Thompson perciben que el Control de Inventario es óptimo y el 75% es eficiente.

### Pruebas de normalidad para las Hipótesis del Presente Estudio

#### Pruebas de normalidad

Control de Auditoria Interna (Agrupada)		Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
inventario (Agrupada)	MODERADO	,391	8	,001	,641	8	,000
	EFICIENTE	,530	12	,000	,327	12	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

**Tabla Nº 10. Escala de correlaciones**

Rango	Relación
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández y Baptista (2014, p. 305).

### 3.2. Prueba de hipótesis

#### 3.2.1. Hipótesis General

#### HIPÓTESIS DE RELACIÓN DE VARIABLES

**H<sub>G</sub>**: El control de auditoria interna incide significativamente en los inventarios de existencia en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón, Callao 2018

**H<sub>0</sub>**: El control de auditoria interna no incide significativamente en los inventarios de existencia en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón, Callao 2018

**H<sub>a</sub>** El control de auditoria interna si incide significativamente en los inventarios de existencia en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón, Callao 2018

Sig. T= 0.05, nivel de aceptación = 95%, Z=1.96

#### Regla de decisión:

- Si la Sig. E < Sig. T, entonces se rechaza la Ho (Hipótesis Nula)
- Si la Sig. E > Sig. T, entonces se acepta la Ho

**Tabla 11. Relación entre Métodos de control interno y Inventario**

		Control de auditoría interna	Inventario (Agrupada)
Control de auditoria interna (Agrupada)	<u>Correlación de Pearson</u>	<u>1</u>	<u>,923</u>
	<u>Sig. (bilateral)</u>		<u>,000</u>
	N	20	20
Inventario	<u>Correlación de Pearson</u>	<u>,923</u>	<u>1</u>
	<u>Sig. (bilateral)</u>	<u>,000</u>	
	N	20	20

**Interpretación:** Como podemos observar en la tabla N.º 11 la correlación de Pearson es de 0.923 que de acuerdo con los niveles de la tabla N.º 10 existe una correlación positiva perfecta, siendo las variables directamente proporcionales. También se observa que la significancia encontrada es de 0.000 (Sig. E = 0.00) la cual es menor a la significancia de investigación 0.05 (Sig. T= 0.05), (0.00<0.05, nivel de aceptación = 95%, Z=1.96), seguidamente se concluye que

según la regla de decisión que se rechaza la hipótesis nula (El control de auditoría interna no incide significativamente en los inventarios de existencia en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón, Callao 2018) por lo que aceptamos la hipótesis alterna ( **$H_a$  El control de auditoría interna si incide significativamente en los inventarios de existencia en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón, Callao 2018**) cumpliéndose así la hipótesis de trabajo.

### 3.2.2. Hipótesis Especifica 1

#### HIPÓTESIS DE RELACIÓN DE VARIABLES

**$H_G$ :** Los planes de control interno inciden significativamente con el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

**$H_0$ :** Los planes de control interno no inciden significativamente con el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018

**$H_a$ :** Los planes de control interno si inciden significativamente con el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018

Sig. T= 0.05, nivel de aceptación = 95%, Z=1.96

#### Regla de decisión:

- Si la Sig. E < Sig. T, entonces se rechaza la  $H_0$  (Hipótesis Nula)
- Si la Sig. E > Sig. T, entonces se acepta la  $H_0$

**Tabla 12. Relación entre los planes de control interno y el inventario**

		Planes de Control Interno	Inventario
Planes de Control Interno	Correlación de Pearson	1	,877
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	20	20
Inventario	Correlación de Pearson	,877	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	20	20

**Interpretación:** Se evidencia en la tabla N.º 12 que la correlación de Pearson es 0.877 y de acuerdo a los niveles de la tabla N.º 10 presenta una correlación positiva muy fuerte, por ello las variables son directamente proporcionales. Se aprecia que la significancia hallada es de 0.000 (Sig. E = 0.00) y esta es menor a la significancia de investigación 0.05 (Sig. T= 0.05), ( $0.00 < 0.05$ , nivel de aceptación = 95%,  $Z=1.96$ ), a continuación se concluye que según la regla de decisión que se rechaza la hipótesis nula (**H<sub>0</sub>: Los planes de control interno no inciden significativamente con el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón del Distrito Callao, en el periodo 2018**) por lo que aceptamos la hipótesis alterna (**H<sub>a</sub>: Los planes de control interno si inciden significativamente con el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón del Distrito Callao, en el periodo 2018**) cumpliéndose así la hipótesis de trabajo.

### 3.2.3. Hipótesis Específica 2

#### HIPÓTESIS DE RELACIÓN DE VARIABLES

**H<sub>G</sub>:** Los métodos de control interno inciden significativamente en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompón del Distrito Callao, en el periodo 2018.

**H<sub>0</sub>:** Los métodos de control interno no inciden significativamente en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón

Thompsons del Distrito Callao, en el periodo 2018.

**H<sub>a</sub>:** Los métodos de control interno si inciden significativamente en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsons del Distrito Callao, en el periodo 2018.

Sig. T= 0.05, nivel de aceptación = 95%, Z=1.96

**Regla de decisión:**

- Si la Sig. E < Sig. T, entonces se rechaza la Ho (Hipótesis Nula)
- Si la Sig. E > Sig. T, entonces se acepta la Ho

**Tabla 13. Relación entre Métodos de control interno y Inventario**

		Métodos de control interno	Inventario (Agrupada)
Métodos de control interno (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,762
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Inventario	Correlación de Pearson	,762	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

**Interpretación:** Se constata en la tabla N.º 13 la correlación de Pearson como 0.762 valor ubicado en la tabla N.º 10 presenta una correlación positiva muy fuerte, por lo que las variables son directamente proporcionales. También se aprecia que la significancia hallada es de 0.000 (Sig. E = 0.00) la cual es menor a la de la investigación que es 0.05 (Sig. T= 0.05), (0.00<0.05, nivel de aceptación = 95%, Z=1.96), por lo tanto se concluye que según la regla de decisión debe rechazarse la hipótesis nula. (**H<sub>0</sub>:** Los métodos de control de auditoría interna no inciden significativamente en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsons del Distrito Callao, en el periodo 2018.), por lo que aceptamos la hipótesis alterna (El control

de auditoría interna si incide significativamente en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018), cumpliéndose así la hipótesis de trabajo.

#### **IV. DISCUSIÓN**

Con respecto a los resultados proporcionados con la investigación, se manifestó lo siguiente:

##### **4.1. Discusión – hipótesis general**

En la presente investigación se propuso que “Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018”. Se utilizó la medida estadística de Pearson, aportando una correlación positiva considerable de 0.923 entre las variables del presente estudio, a su vez demostrando un nivel de significancia de 0.000, lo cual es inferior al nivel referido como barrera por Hernández, et al (2014); lo que evidencia que la hipótesis nula queda rechazada y se acepta la hipótesis de investigación, respecto al control de auditoría interna y su incidencia en los inventarios de existencia en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón, Callao 2018.

En concordancia con los resultados mostrados anteriormente, se destaca el estudio de Matery, Evelio (2017) titulado “Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015”, en la cual los resultados estadísticos de Pearson se ubicó en 0.854 y un nivel de significando de 0.0238 validando así la hipótesis y confirmando la relación positiva entre las variables, y se contrastan con los resultados obtenidos en esta tesis que alcanzaron 0,923 con un nivel de significancia de 0.000, ubicando en una correlación positiva perfecta. Estos resultados demuestran que existe una concordancia significativa entre los resultados mencionados. Del mismo modo, se menciona que el autor concluyó que el informe de auditoría especial permitió a la institución el conocimiento de hallazgos de control interno de los inventarios de ingresos y egresos de materiales e insumos médicos los cuales han sido

analizados por el grupo administrativo del hospital Pedro Altamirano y permitieron dar solución a las deficiencias encontradas tales como implementar un sistema innovador de inventarios para mantener un Kardex eficiente, considerando la importancia que tiene para las organizaciones e instituciones la auditoría interna como método para el control de las mercancía, insumos y materiales.

Por su parte Hernández Meléndez (2007), manifiesta que el control de auditoría interna contribuye a revisar, organizar, controlar y registrar las entradas y salidas de las mercancías existentes en los almacenes las cuales deben ser inventariadas de manera periódica.

En la presente investigación se revela a través de los resultados estadísticos obtenidos y por la correlación de Pearson la coincidencia expuesta por los autores respecto al soporte teórico del presente trabajo de tesis, pues el estudio presentado por el autor ofrece un porcentaje de confiabilidad, pues el control de auditoría interna en los inventarios ofrece a las empresas vigilar de manera efectiva los almacenes y sus existencias, a los fines de potenciar las debilidades, mejorar su eficacia y cumplir cabalmente con los procesos organizacionales.

#### **4.2. Discusión - hipótesis específica 1**

Se presento como objetivo específico. “Determinar que los planes de control interno incidan en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018”, en esta hipótesis se aplicó la estadística diferencial de Pearson, identificando una correlación positiva considerable de 0.877 hallándose una correlación positiva muy fuerte con un nivel de significancia de 0.000, lo cual es inferior al nivel referido como barrera de Hernández, et al (2014); lo que demuestra que la hipótesis nula queda rechazada y se acepta la hipótesis de investigación respecto a la incidencia positiva de los planes de control de auditoría interna sobre los inventarios de mercancías.

En concordancia con los resultados mostrados anteriormente, se destaca el estudio de Loja, Jessica (2015) referido a un plan que permita el control efectivo de los inventarios de la empresa Femarpe, arrojando la correlación de Pearson de 0.845 con una significancia de 0.000; y se contrastan con los resultados obtenidos

en esta tesis que alcanzaron una concordancia significativa entre los resultados mencionados. Del mismo modo, se menciona que el autor concluyó que los planes de control interno de inventario permiten monitorear las mercancías, insumos y materiales, a los fines de cumplir con el control de las entradas y salidas, obteniendo así las existencias con las que cuenta el almacén de una organización o empresa.

Al respecto, Hernández Meléndez (2007), indica que los planes de control de inventario se planifican de acuerdo al tiempo de ejecución, corto o largo plazo, con sus acciones, actividades o procesos definidos para alcanzar los objetivos y metas de la organización o institución.

En la presente investigación queda aclarado con los resultados estadísticos obtenidos a través de la correlación de Pearson que existe coincidencia con lo manifestado por los autores respecto al soporte teórico del presente trabajo de tesis, considerando que los planes de control interno tienen como función u objetivo el ofrecer un tratamiento racional a los inventarios de las mercancías, insumos o materiales existentes en los almacenes, y así cumplir con una valoración y supervisión efectiva de las entradas y salidas en los almacenes.

#### **4.3. Discusión - hipótesis específica 2**

Se presento como objetivo específico “ Determinar que los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018”, para la hipótesis específica se uso la estadística diferencial de Pearson, exponiendo una correlación positiva considerable de 0.762 encontrándose una correlación positiva muy fuerte con un nivel de significancia de 0.000, lo cual es inferior al nivel referido como barrera de Hernández, Fernández y Baptista (2014); lo que demuestra que la hipótesis nula queda rechazada y se acepta la hipótesis de investigación respecto a la incidencia positiva de los métodos de control interno en el tratamiento racional de los inventarios de existencia en el almacén del hospital objeto de estudio.

Partiendo de los resultados contrastados, se considera el estudio de Reyes, Abraham; Mairena, Lesbia y otros (2017) en sus tesis titulada Incidencia de los métodos de control de inventario "Galeno" en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí durante el primer semestre del año 2017, donde la correlación lineal de Pearson de 0.893 con una significancia de 0.001, resultados que son similares y significativos para la presente tesis al ser comparados. Estos resultados le permitieron al autor concluir que el sistema de control de inventario influye de manera directa en el proceso de planificación de compras de medicamentos, debido a que es el sistema el encargado del control de los mismos. De tal manera que, ambas investigaciones tienen una coincidencia significativa, al considerar que los métodos de control de inventarios se caracterizan por ser procedimientos que tienen por finalidad mantener las existencias de las mercancías, insumos o materiales a un nivel óptimo y apropiado.

Al respecto, Hernández Meléndez (2007), destaca que los métodos de control de inventario son operativo y preventivo; operativo porque mantiene en un nivel apropiado las existencias de mercancías, materiales e insumos en los almacenes, y es preventivo por cuanto permite registrar contablemente lo existente en los almacenes en beneficio de la organización o institución.

En la presente investigación queda demostrado por medio de los resultados estadísticos obtenidos y a través de la correlación de Pearson que hay presencia de similitud con lo manifestado por los autores respecto al soporte teórico del presente trabajo de tesis, quienes consideran que los métodos de control interno permiten una labor eficiente de entradas, salidas, de sus cantidades mínimas o máximas reservadas, pues al utilizar los métodos como una herramienta valiosa para el control de los inventarios.

#### **4.4. Aporte personal**

Partiendo de los resultados obtenidos en la investigación y al ser contratados con los trabajos previos, queda demostrado la consistencia, relación y confiabilidad como soporte bibliográfico, descriptivo y documental para otras investigaciones que a futuro tengan como objetivo el determinar la incidencia del control de auditoría interna en los inventarios. En el mismo sentido, las teorías que sirvieron de apoyo para la presente investigación permitieron determinar la relación entre la variable dependiente e independiente, al señalar que dentro de las empresas, organizaciones e instituciones es beneficioso para ellas el contar con planes de control interno de inventario de las existencias en sus almacenes respecto a sus mercancías, insumos y materiales.

## V. CONCLUSIONES

De acuerdo con los objetivos manifestados en la investigación, y la comprobación de hipótesis y a los resultados alcanzados, se concluye para cada objetivo lo siguiente:

**Primera:** Quedó demostrado que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias, al obtener un nivel de significancia inferior a 0.05, considerado como barrera. Este resultado se manifestó toda vez que el instrumento aplicado fue validado a través del juicio de expertos y determinara su vez la confiabilidad de mismo, lo que proporcionó un resultado favorable para el estudio.

**Segunda:** Se probó que los planes de control interno inciden en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018, considerando que de acuerdo con los resultados obtenidos y alcanzados es de una correlación positiva perfecta, evidenciada con un porcentaje de 87.7% para el preciso desarrollo de los planes de control interno en los inventarios de existencias.

**Tercera:** Se demostró que los métodos de control interno inciden en el tratamiento racional de los inventarios, debido a que los resultados obtenidos son de una correlación positiva muy fuerte, lo que es un factor relevante de un 76.2% con una significancia de 0.05 para el óptimo desarrollo de los métodos de control interno en el tratamiento racional de los inventarios de las mercancías, insumos, materiales y sus existencias en los almacenes.

## VI. RECOMENDACIONES

Considerando el análisis estadístico realizado, se recomienda:

**Primera:** implementar el control de auditoría interna en los inventarios de las existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompson, a los fines de brindar de manera efectiva y responsable las entradas y salidas de las mercancías, insumos y materiales, para asegurar resultados positivos al utilizar un control que beneficiará a corto y largo plazo los inventarios, y a su vez esto aumenta sus ingresos, patrimonio y utilidad bruta o neta.

**Segunda:** Es recomendable que las diversas áreas del Hospital Alberto Bartón Thompson se apliquen planes de control interno en los inventarios de existencias en sus almacenes, a los fines de llevar un control diario de los insumos y materiales que se utilizan en beneficios de los pacientes y/o usuarios que acuden para satisfacer sus necesidades.

**Tercera:** Es recomendable que en el Hospital Alberto Bartón Thompson se utilicen o apliquen métodos de control interno de los inventarios, para llevar así una mejor planificación de los materiales e insumos que son utilizados a diarios, de los posibles faltantes, y así evitar posibles pérdidas.

## VII. REFERENCIAS

Cabrera, A. y Díaz, R. (2017). Propuesta de un sistema de control interno que mejore de manera efectiva y gestione proporcionalmente las existencias de insumos, Hospital Regional de la PNP Chiclayo. Escuela de Contabilidad. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú.

Gonzales, M.; Modesto, F. y Perdomo, S. (2017). Sistema de control interno para el inventario de la empresa Backstage Salón & Spa. Universidad Peruana de Las Américas. Perú.

Llanos, Jeniffer; Suárez, Liz y Terrones, Victoria (2016), en su tesis propuso la importancia de mejorar la administración de los inventarios de la empresa Sangos. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú.

Materly, E. (2017). Influencia del informe de Auditoría Especial a ingresos y egresos de insumos y materiales en la ejecución de los inventarios en el Hospital Pedro Altamirano de Estelí durante el periodo 2015. UNAN – Nicaragua.

Loja, J. (2015). Creación de un sistema que permita la gestión efectiva de los inventarios de la empresa FEMARPE. LTDA. Universidad Politécnica Salesiana. Ecuador.

Reyes, A.; Mairena, L. y otros (2017). Incidencia del sistema de control de inventario “Galeno” en el proceso de compra de medicamento para el almacén de insumos médicos y suministro de la farmacia del Hospital Escuela San Juan de Dios Estelí durante el primer semestre del año 2017. Universidad UNAM – Nicaragua.

### Libros

Briceño (2017). La investigación descriptiva. Barcelona. Editorial Paidós.

Balestrini, M. (2002). Cómo se elabora un proyecto de investigación. Editorial Consultores y Asociados.

Chávez (2011). Metodología de Investigación. Módulo Instruccional.

Enciclopedia Financiera (2016). Cursos de contabilidad y administración financiera. (Documento en línea). Disponible en: <http://moodle2.unid>.

edu.mx/dts\_cursos\_md/ pos/AN/MTD/ AM/03/Enciclopedia.pdf

- Fernández de Silva, I. (2012). Diccionario de Investigación: Una comprensión holística. ISBN: 0656-2.
- Gamero, N. (2012). Metodología de investigación. Universidad de Medellín.
- Granda y Rodríguez (2013). Manual de metodología de la investigación científica. Tercera edición. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Perú.
- Hernández Sampieri (2012). Metodología de la investigación. Tercera Edición. Editorial Ultra. México.
- Hernández (2007). Metodología de la investigación. Tercera Edición. Editorial McGraw-Hill.
- Hurtado de Barrera, J. (2005). Metodología de la investigación holística. Compilación con fines académicos. UNA.
- Hernández y otros (2012). Investigación educativa. Buenos Aires: Editorial El Ateneo.
- Jiménez Fernández (2000). Metodología de la investigación. Quinta Edición. UNED.
- Pardo y Cedeño (2000). El proceso de investigación. Santafé de Bogotá. McGraw-Hill.
- Real Academia Española (2012). Diccionario de la Lengua Española. AALE. (Documento en línea). Disponible en: <http://dle.rae.es/?w=diccionario>
- Sizes & Colors (2014). Sistemas de Control de inventarios. México.
- Tamayo y Tamayo (2012). Paradigmas y Métodos de Investigación en Tiempos de Cambio. Valencia: Clemente Editores C.A.

## VII. ANEXO

## ANEXO 1 : MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	Variables	Dimensiones	Metodología
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿De qué manera los planes de control interno inciden en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018?</p> <p>¿De qué manera los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar que los planes de control interno incidan en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p>Determinar que los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p>	<p><b>Objetivo General</b> Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar que los planes de control interno incidan en el tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p>Determinar que los métodos de control interno inciden en un tratamiento racional de los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p>	<p>Control de Auditoría Interna</p> <p>Inventario</p>	<p>Planes de Control Interno</p> <p>Métodos de Control Interno</p> <p>Tipos de Inventario</p> <p>Control de Inventarios</p>	<p><b>Diseño de Investigación</b> No Experimental</p> <p><b>Tipo de Investigación</b> Descriptiva Campo</p> <p><b>Población</b> 20 empleados del Hospital Alberto Bartón Thompsón del Distrito Callao, en el periodo 2018.</p> <p><b>Muestra</b> 20 empleados</p> <p><b>Técnica de procesamiento de información</b> Programa estadístico SPSS 24</p>



Borja Ozores Massó, Gerente de la Central de Compras, Logística y Farmacia de la empresa IBT Group, domiciliada en calle Chinchón 1018 piso 6, San Isidro, Lima Perú,

SUSCRIBE:

Que la Técnico de Admisión PAMELA BRITZY SÁNCHEZ VARGAS ha desarrollado el trabajo de investigación de título "CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL HOSPITAL ESSALUD ALBERTO LEONARDO BARTON THOMPSON" de la provincia constitucional del Callao, en el periodo 2018.

Esta carta se presenta a solicitud como soporte para sus estudios en la facultad de Contabilidad de la Universidad César Vallejo.

Y para que conste a favor de la interesada, firmo este documento, en la ciudad de Lima a los 6 días del mes de Diciembre de 2018.



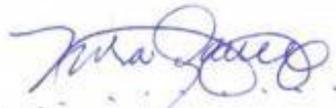
.....  
Borja Ozores Massó  
Central de Compras y Logística  
Gerente  
IBT HEALTH S.A.C.

## ANEXO 3 : MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la Investigación: CONTROL DE AUDITORIA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE SERVICIOS ESTRUCTURALES S.A.C. PERIODO 2018							
Apellidos y Nombres del Investigador: SANCHEZ VARGAS PAMELA							
Apellidos y Nombres del Experto: Gamboa Osellama Nora Isabel							
Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto		
					Sí Cumple	No Cumple	Observaciones / Sugerencias
<b>CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA</b> Es un sistema o proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas para asegurar de forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa de la empresa (Santillana, 2010)	Planes de control interno	Planes a corto plazo	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Planes a largo plazo	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Procesos	¿Cree que el control interno de auditoría permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Programas	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
	Métodos de control interno	Eficiencia	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Fiabilidad	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Método descriptivo	¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Método cuestionario	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		

  
 Mg. Nora Gamboa Osellama

Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto		
					Si Cumple	No Cumple	Observaciones / Sugerencias
<b>INVENTARIO</b> Registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física o una empresa. Hernández (2013)	Tipos de inventario	Inventario inicial	¿Consideras que utilizando un inventario permanente coinciden de manera representativa lo entregado con las existencias de stocks de los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario final	¿Cree que es necesario mantener o aplicar en el almacén un inventario inicial que permita contar y anotar los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario permanente	¿Cree usted que es más efectivo y eficiente un sistema de control de inventario digital para los egresos de existencias?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario periódico	¿Cree usted que realizando inventario dos o tres veces al año es efectivo para el control de las existencias de los recursos o insumos en el almacén del hospital?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
	Control de inventarios	Ingresos	¿Considera usted que el inventario final permite llevar de manera continua las existencias de los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Egresos	¿Considera que el hospital debe cumplir con un sistema interno que permita de manera efectiva controlar los insumos hospitalarios para el control final de los inventarios?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Niveles de seguridad	¿Considera usted que el sistema digital de control de inventarios permitirá un mayor y mejor control de las existencia en el almacén del hospital para controlar los niveles de seguridad?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Nivel de servicio	¿Considera usted que el nivel de servicio del sistema del control de inventarios es idóneo para gestionar el servicio en el almacén del hospital?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		

  
 Mej. Marco Gamboa Chellano

## ANEXO 3 : MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la Investigación: CONTROL DE AUDITORIA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE SERVICIOS ESTRUCTURALES S.A.C. PERIODO 2018							
Apellidos y Nombres del Investigador: SANCHEZ VARGAS PAMELA							
Apellidos y Nombres del Experto: <i>Mario Paredes Manuel Alberto</i>							
Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto		
					Si Cumple	No Cumple	Observaciones / Sugerencias
<p><b>CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA</b></p> <p>Es un sistema o proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas para asegurar de forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa de la empresa (Santillana, 2010)</p>	Planes de control interno	Planes a corto plazo	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Planes a largo plazo	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Procesos	¿Cree que el control interno de auditoria permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Programas	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
	Métodos de control interno	Eficiencia	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Fiabilidad	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Método descriptivo	¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Método cuestionario	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		

Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto		
					Si Cumple	No Cumple	Observaciones / Sugerencias
<b>INVENTARIO</b> Registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física o una empresa. Hernández (2013)	Tipos de inventario	Inventario inicial	¿Consideras que utilizando un inventario permanente coinciden de manera representativa lo entregado con las existencias de stocks de los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario final	¿Cree que es necesario mantener o aplicar en el almacén un inventario inicial que permita contar y anotar los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario permanente	¿Cree usted que es más efectivo y eficiente un sistema de control de inventario digital para los egresos de existencias?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario periódico	¿Cree usted que realizando inventario dos o tres veces al año es efectivo para el control de las existencias de los recursos o insumos en el almacén del hospital?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
	Control de inventarios	Ingresos	¿Considera usted que el inventario final permite llevar de manera continua las existencias de los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Egresos	¿Considera que el hospital debe cumplir con un sistema interno que permita de manera efectiva controlar los insumos hospitalarios para el control final de los inventarios?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Niveles de seguridad	¿Considera usted que el sistema digital de control de inventarios permitirá un mayor y mejor control de las existencia en el almacén del hospital para controlar los niveles de seguridad?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Nivel de servicio	¿Considera usted que el nivel de servicio del sistema del control de inventarios es idóneo para gestionar el servicio en el almacén del hospital?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		

  
 MANUEL A. HORI PAREDES

## ANEXO 3 : MATRIZ DE VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS DE OBTENCIÓN DE DATOS

Título de la Investigación: CONTROL DE AUDITORIA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL ALMACÉN DE SERVICIOS ESTRUCTURALES S.A.C. PERÍODO 2018							
Apellidos y Nombres del Investigador: SANCHEZ VARGAS PAMELA							
Apellidos y Nombres del Experto: Diego Lonato Ruiz Pomque							
Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto		
					Si Cumple	No Cumple	Observaciones / Sugerencias
<b>CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA</b>  Es un sistema o proceso de control integrado a las actividades operativas de las empresas para asegurar de forma razonable la fiabilidad de la información contable y administrativa de la empresa (Santillana, 2010)	Planes de control interno	Planes a corto plazo	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Planes a largo plazo	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Procesos	¿Cree que el control interno de auditoría permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Programas	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
	Métodos de control interno	Eficiencia	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Fiabilidad	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Método descriptivo	¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Método cuestionario	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		

  
 M.C. Luis Ruiz

Variable	Dimensiones	Indicador	Ítem / Pregunta	Escala	Opinión del experto		
					Si Cumple	No Cumple	Observaciones / Sugerencias
<b>INVENTARIO</b> Registro documentado de todos los bienes materiales que posee una persona física o una empresa. Hernández (2013)	Tipos de inventario	Inventario inicial	¿Consideras que utilizando un inventario permanente coinciden de manera representativa lo entregado con las existencias de stocks de los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario final	¿Cree que es necesario mantener o aplicar en el almacén un inventario inicial que permita contar y anotar los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario permanente	¿Cree usted que es más efectivo y eficiente un sistema de control de inventario digital para los egresos de existencias?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Inventario periódico	¿Cree usted que realizando inventario dos o tres veces al año es efectivo para el control de las existencias de los recursos o insumos en el almacén del hospital?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
	Control de inventarios	Ingresos	¿Considera usted que el inventario final permite llevar de manera continua las existencias de los materiales almacenados?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Egresos	¿Considera que el hospital debe cumplir con un sistema interno que permita de manera efectiva controlar los insumos hospitalarios para el control final de los inventarios?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Niveles de seguridad	¿Considera usted que el sistema digital de control de inventarios permitirá un mayor y mejor control de las existencia en el almacén del hospital para controlar los niveles de seguridad?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		
		Nivel de servicio	¿Considera usted que el nivel de servicio del sistema del control de inventarios es idóneo para gestionar el servicio en el almacén del hospital?	Un Poco en Desacuerdo Ni de acuerdo ni en desacuerdo Un poco de acuerdo Muy de acuerdo Muy En Desacuerdo	✓		

  
 MG LUIS DIOS

## Anexo N° 04: Cuestionario

### INSTRUMENTO CUESTIONARIO

Estimado (a) colaborador (a)

El presente instrumento tiene como objetivo Establecer las formas en que el control de auditoría interna incide en los inventarios de existencias en el almacén del Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito Callao, en el periodo 2018", por ello se le solicita dar respuesta a los siguientes enunciados con veracidad.

Agradeciéndole de antemano su colaboración:

Datos Especificos	
1	Muy En Desacuerdo
2	Un Poco en Desacuerdo
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4	Un poco de acuerdo
5	Muy de acuerdo

VARIABLE 1 : CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN: PLANES DE CONTROL INTERNO</b>						
1	¿Considera que en la institución es necesario aplicar planes de control interno en el almacén?					
2	¿Cree usted que a través de un plan a largo plazo se podrá verificar internamente el control de los materiales para telecomunicaciones?					
3	¿Cree que el control interno de auditoria permite a la organización tener procesos para cuidar sus insumos o recursos materiales?					
4	¿Cree que la gestión del control interno y sus programas promueven la eficiencia en el control de los insumos, materiales y recursos de la institución?					
<b>DIMENSIÓN: MÉTODOS DE CONTROL INTERNO</b>						
5	¿Cree usted que la gestión interna garantiza la eficiencia en el control de los recursos o materiales de telecomunicaciones?					
6	¿Usted cree que la gestión del control interno ofrece fiabilidad en el manejo de los insumos, materiales, etc registrados en el almacén de la empresa?					
7	¿Cree usted que se deben describir de forma manual, digital y exacta las operaciones internas en el almacén de la empresa?					
8	¿Cree usted que el almacén debe contar con formatos o cuestionarios que permitan un registro efectivo de las entradas y salidas de los materiales?					
VARIABLE 2 : INVENTARIO		1	2	3	4	5
<b>DIMENSIÓN: TIPOS DE INVENTARIO</b>						
9	¿Consideras que utilizando un inventario permanente coinciden de manera representativa lo entregado con las existencias de stocks de los materiales almacenados?					
10	¿Cree que es necesario mantener o aplicar en el almacén un inventario inicial que permita contar y anotar los materiales almacenados?					
11	¿Cree usted que es más efectivo y eficiente un sistema de control de inventario digital para los egresos de existencias?					
12	¿Cree usted que realizando inventario dos o tres veces al año es efectivo para el control de las existencias de los recursos o insumos en el almacén del hospital?					
<b>DIMENSIÓN: CONTROL DE INVENTARIOS</b>						
13	¿Considera usted que el inventario final permite llevar de manera continua las existencias de los materiales almacenados?					
14	¿Considera que el hospital debe cumplir con un sistema interno que permita de manera efectiva controlar los insumos hospitalarios paa el control final de los inventarios?					
15	¿Considera usted que el sistema digital de control de inventarios permitirá un mayor y mejor control de las existencia en el almacén del hospital para controlar los niveles de seguridad?					
16	¿Considera usted que el nivel de servicio del sistema del control de inventarios es idóneo para gestionar el servicio en el almacén del hospital?					

### Anexo N° 05: Matriz de Datos

SANCHEZ BASE DE DATOS (1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	V1	Númérico	8	0	control de audit...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
2	D1V1	Númérico	8	0	planes de contr...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
3	D2V1	Númérico	8	0	metodos de co...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
4	V2	Númérico	8	0	inventario	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
5	D1V2	Númérico	8	0	tipos de inven...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
6	D2V2	Númérico	8	0	control de inven...	Ninguno	Ninguno	8	Derecha	Escala	Entrada
7	SUMA1	Númérico	5	0	control de audit...	(1, DEFICIE...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
8	SUMA2	Númérico	5	0	planes de contr...	(1, DEFICIE...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
9	SUMA3	Númérico	5	0	metodos de co...	(1, DEFICIE...	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
10	SUMA4	Númérico	5	0	inventario (Agru...	(1, BAJO)	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
11	SUMA5	Númérico	5	0	tipos de inven...	(1, BAJO)	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
12	SUMA6	Númérico	5	0	control de inven...	(1, BAJO)	Ninguno	10	Derecha	Ordinal	Entrada
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											
26											
27											
28											
29											
30											
31											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

09:14 p.m. 05/12/2018

SANCHEZ BASE DE DATOS (1).sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Visible: 12 de 12 variables

	V1	D1V1	D2V1	V2	D1V2	D2V2	SUMA1	SUMA2	SUMA3	SUMA4	SUMA5	SUMA6	var	var	var	var	var
1	38	20	18	37	18	19	3	3	3	3	3	3					
2	32	15	17	32	17	15	3	3	3	3	3	3					
3	29	13	16	34	18	16	2	2	3	3	3	3					
4	40	20	20	38	20	18	3	3	3	3	3	3					
5	27	12	15	26	14	12	2	2	3	2	2	2					
6	30	16	14	32	16	16	2	3	2	3	3	3					
7	38	20	18	38	19	19	3	3	3	3	3	3					
8	21	10	11	24	12	12	2	2	2	2	2	2					
9	32	16	16	32	16	16	3	3	3	3	3	3					
10	34	17	17	34	16	18	3	3	3	3	3	3					
11	27	12	15	35	19	16	2	2	3	3	3	3					
12	40	20	20	40	20	20	3	3	3	3	3	3					
13	32	16	16	34	16	18	3	3	3	3	3	3					
14	21	11	10	24	12	12	2	2	2	2	2	2					
15	23	8	15	22	10	12	2	1	3	2	2	2					
16	32	16	16	40	20	20	3	3	3	3	3	3					
17	37	20	17	30	14	16	3	3	3	2	2	3					
18	24	9	15	22	12	10	2	1	3	2	2	2					
19	35	16	19	35	16	19	3	3	3	3	3	3					
20	40	20	20	32	12	20	3	3	3	3	2	3					
21																	
22																	
23																	
24																	
25																	
26																	
27																	
28																	
29																	

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ON

09:15 p.m. 05/12/2018

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD          DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo, **MG. NORA ISABEL GAMARRA ORELLANA**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo Filial Callao, revisor de la tesis titulada: "**CONTROL DE AUDITORÍA INTERNA EN LOS INVENTARIOS DE EXISTENCIAS EN EL HOSPITAL ALBERTO BARTÓN THOMPSON DEL DISTRITO, CALLAO EN EL PERIODO 2018**", de la estudiante **PAMELA BRITZY SÁNCHEZ VARGAS**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **28 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El suscrito analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Callao, 12 de Setiembre de 2019



**Mg. Nora Orellana Gamarra**

DNI: 08726557

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Feedback Studio - Mozilla Firefox  
 https://ev.turnitin.com/app/carta/mv?x=1054239123&e=1171532903&rc=103&lang=es

feedback studio Tesis

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control de Auditoria Interna en los Inventarios de Existencias  
en el Hospital Alberto Barton Thompson del Distrito,  
Callao en el Periodo 2018

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:  
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA  
Pamela Britzy Sánchez Vaigai

ASESORA  
Mg. Nora Orelana Gamero

LINEA DE INVESTIGACION:  
Auditoria

CALLAO - PERÚ  
2018

Resumen de coincidencias

28 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias		
1	Entregado a Universidad - Trabajo de estudiante	11 % >
2	repositorio con.edu.pe Fuente de internet	11 % >
3	repositorio urban.edu.pe Fuente de internet	3 % >
4	repositorioacademic... Fuente de internet	1 % >
5	prezi.com Fuente de internet	<1 % >
6	twinkl.com Fuente de internet	<1 % >
7	Entregado a Universidad - Trabajo de estudiante	<1 % >
8	www.fisocafia.org Fuente de internet	<1 % >
9	Entregado a Universidad - Trabajo de estudiante	<1 % >
10	www.slideshare.net Fuente de internet	<1 % >
11	weec2018.org Fuente de internet	<1 % >



Página 1 de 35    Número de palabras: 5044    Text-only Report    Turnitin Classic    High Resolution **Activado**

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE          TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL          UCV</b>	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

Yo **Pamela Britzy Sanchez Vargas**, identificado con DNI N° **42600764**, egresado de la Escuela Profesional de **Contabilidad**, de la Universidad César Vallejo, autorizo (x) No autorizo ( ) la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "**Control de Auditoria Interna en los Inventarios de Existencia en el Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito del Callao periodo 2018**"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art.33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

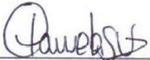
.....

.....

.....

.....

.....

  
 \_\_\_\_\_  
 FIRMA

DNI: 42600764

FECHA:

..26 de Agosto del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------

Anexo N° 09: Autorización de la Versión Final de Trabajo de Investigación

Anexo N° 09: Autorización de la Versión Final de Trabajo de Investigación



# UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

## AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE**

La Facultad de Ciencias Empresariales

**A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:**

Pamela Britzy Sánchez Vargas

**INFORME TÍTULADO:**

Control de Auditoria Interna en los Inventarios de Existencia en el Hospital Alberto Bartón Thompson del Distrito del Callao periodo 2018

**PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:**

Contador Público

---

**SUSTENTADO EN FECHA:** 18 - 12 - 2018

**NOTA O MENCIÓN:** 16 (Dieciséis)



Nora Isabel Orellana Gamarra

DNI: 08726557